

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos !</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

**INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA**

**MIGUEL ANGEL RIVERA CASTAÑEDA**  
Asesor de Control Interno

**Neiva, febrero de 2020**

*Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!*

GC-F-24/V1-16-01-2019

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>1. OBJETIVO DE LA EVALUACION.....</b>	<b>4</b>
<b>2. ALCANCE.....</b>	<b>4</b>
<b>3. METODOLOGÍA UTILIZADA.....</b>	<b>4</b>
<b>4. RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....</b>	<b>5</b>
<b>4.1. INFORME CUANTITATIVO.....</b>	<b>5</b>
4.2.1. FORTALEZAS.....	7
4.2.2. DEBILIDADES.....	7
4.2.3. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	7
4.2.4. RECOMENDACIONES.....	7
<b>5. CONCLUSIONES.....</b>	<b>8</b>

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de la normatividad vigente, la Contraloría Municipal de Neiva presenta el Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de 2019, tomando como base la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable" y la Resolución 706 de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, emitidas por la Contaduría General de la Nación", las cuales orientan a los responsables de la información financiera de las entidades en la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar la producción de la información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refieren los marcos conceptuales de los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos !</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

## **1. OBJETIVO DE LA EVALUACION**

Evaluar el estado del Control Interno Contable de la Contraloría Municipal de Neiva cualitativa y cuantitativamente, teniendo en cuenta las actividades mínimas de control que deben realizar los responsables del proceso contable, con el fin de garantizar razonablemente la generación de Información Financiera confiable, relevante y comprensible.

## **2. ALCANCE**

Esta evaluación se realizó para el periodo contable correspondiente a la vigencia 2019, teniendo en cuenta las actividades relacionadas con el proceso contable de la entidad.

## **3. METODOLOGÍA UTILIZADA**

Con base en el Procedimiento para la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, fijado en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, la colaboración de la Contadora de la entidad y con base en la información de la Oficina de Control Interno, se realizó la valoración cuantitativa y cualitativa, objeto del presente informe.

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos!</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

#### 4. RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

##### 4.1. INFORME CUANTITATIVO

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se realizó diligenciando el formulario diseñado por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con la evaluación del Control Interno Contable, que realizó la Oficina de Control Interno, la calificación obtenida fue del 4.89 sobre 5, es decir, ubicando a la entidad en un nivel de calificación **EFICIENTE**; a continuación, se presentan los resultados por componente evaluado:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,89
1.1	A. POLITICAS CONTABLES	
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	1,00
1.1.6	2. ¿SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	1,00
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	1,00
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	1,00
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	1,00
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	1,00
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1,00
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	1,00
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	1,00
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	0,78
1.2	B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	

*Neiva Bajo Control, Compromiso de Todos!*

GC-F-24/V1-16-01-2019



1.2.1	<b>B1. RECONOCIMIENTO</b>	
1.2.1.1	<b>B1.1 IDENTIFICACION</b>	
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	1,00
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	0,86
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00
1.2.1.2	<b>B1.2. CLASIFICACION</b>	
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1,00
1.2.1.3	<b>B1.3. REGISTRO</b>	
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1,00
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1,00
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1,00
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1,00
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	1,00
1.2.1.4	<b>B1.4. MEDICION INICIAL</b>	
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00
1.2.2	<b>B.2 MEDICION POSTERIOR</b>	
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	0,90
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	0,88
1.2.3	<b>B.3 REVELACION</b>	
1.2.3.1	<b>B.3.1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1,00
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1,00
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	0,88
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	1,00
1.3	<b>C. RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS</b>	
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	1,00
1.4	<b>D. GESTION DEL RIESGO CONTABLE</b>	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	1,00
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	1,00
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	1,00
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	1,00

 <p><b>Contraloría Municipal de Neiva</b> <i>Neiva Bajo Control Compromiso de Todos !</i></p>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

## **4.2. INFORME CUALITATIVO**

### **4.2.1. FORTALEZAS**

- Personal capacitado.
- Software de sistemas confiable.
- Información verídica soportada legalmente.
- Publicación de la información en página Web.

### **4.2.2. DEBILIDADES**

- Escasos recursos para llevar a cabo procesos de peritaje para realizar depuración de activos.
- Escaso personal en el área financiera y contable de la entidad.

### **4.2.3. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

- Se fortaleció el concepto de controles internos en cada una de las etapas del proceso contable.
- Se capacito constantemente al personal involucrado en el área financiera y contable.

### **4.2.4. RECOMENDACIONES**

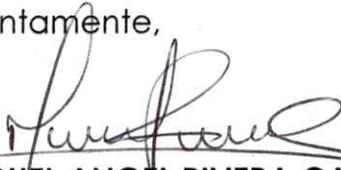
- Llevar a cabo proceso de depuración de activos.
- Continuar capacitando al personal.

	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>

## 5. CONCLUSIONES

La Contraloría Municipal de Neiva, por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública obtiene nivel de calificación eficiente para la vigencia 2019 en su Control Interno Contable, esto significa que las políticas, el proceso, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable son eficientes para que la entidad cumpla con todos los requerimientos de Ley. Es importante manifestar que es escaso el personal que está encargado de los procesos financieros y contables, puesto que solo existe la profesional universitaria tesorera y la profesional especializada grado II encargada del área de contabilidad, presupuestal y financiera; es un personal calificado e idóneo, que durante la vigencia evaluada fue capacitado, sin embargo, la entidad deberá llevar a cabo un proceso de depuración de activos y seguir capacitando al personal que maneja los temas contables con el fin continuar con controles efectivos en la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable.

Atentamente,



**MIGUEL ANGEL RIVERA CASTAÑEDA**  
Asesor de Control Interno